

**TÜRKİYE KANO FEDERASYONU**  
**01.01.2018-30.09.2018 TARİHLERİ ARASI**  
**DENETİM KURULU RAPORU**

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 dönemine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

**I- USUL İNCELEMELERİ:**

Türkiye Kano Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	Y.No
Karar Defteri	2013-2018	Ankara 18. Noterliği	31.12.2012	48448
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28333
Defteri Kebir	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28334
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15. Noterliği	29.12.2017	28335

Türkiye Kano Federasyonunun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

**II-HESAP İNCELEMELERİ:**

**1- Bütçe Talimatı**

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

**Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar dönem detayı verilmedikçe bakiyeler 30.09.2018 tarihi itibarıdır.**

**2-Banka hesap bakiyeleri aşağıdaki gibidir.**

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Garanti Bankası 711-6299209 Nolu TL Hesabı	26.743,10
Garanti Bankası 711-6298812 Nolu TL Hesabı	4.568,56
Garanti Bankası 711-6298397 Nolu TL Hesabı	7.994,66
Garanti Bankası 711-6295856 Nolu TL Hesabı	153.569,97
Garanti Bankası 711-6295818 Nolu TL Hesabı	232.706,33
Garanti Bankası 711-9092546 Nolu EURO Hesabı	5.879,66
Garanti Bankası 711-6397463 Nolu Vadeli TL Hesabı	100.000,48
Garanti Bankası 711-6298812 Nolu FON Hesabı	10.044,45
<b>TOPLAM</b>	<b>541.507,21</b>

Türkiye Kano Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

**3- Federasyonun çeşitli alıcılardan toplam 6.764,73 TL tutarından alacağı bulunmaktadır.**

4- Stoklarda 207.981,82 TL deęerinde madalya, eřofman, tiřört, mayo vs. bulunmakta olup, műsabakalarda kullanıldıķça giderleřtirilmektedir.

5- Verilen Sipariş Avansları hesabının 600,00 TL bakiye verdiği tespit edilmiştir.

6- Mal ve hizmet alımlarında denen KDV'nin sonraki dnemelerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmek űzere 37.381,95 TL indirilecek KDV bulunmaktadır.

7- Personel űzerinde rapor tarihi itibariyle devam eden műsabaka ve organizasyonlar nedeniyle 5.936,86 TL avans bulunmaktadır.

8- Verilen Depozito ve Teminatlar; AYEDAŐ'a 78,66 TL, Ankara hizmet bűrosu teminat bedeli olarak 2.000,00 TL ve Bařkent Elektrik A.Ő.ne 282,65 TL olmak űzere toplam 2.361,31 TL'dir.

9- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun zerkleřmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan taşıtlar, demirbaşlar, özel maliyetler ve hakların net değeri toplamı: 1.483.500,47 TL' dir. 1.344.690,04 TL birikmiş amortisman ayrılmıştır.

10- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 61.030,37 TL borcu bulunmaktadır.

11- Personele olan borę; tahakkuk eden ancak henűz ödenmeyen Eylűl ayına ait űcret ödemeleri toplamı olarak 67.506,74 TL'dir

12- Diğer boręlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 66.629,12 TL borę bulunmaktadır.

13- Vadesi gelmemiř vergi borcu 14.787,62 TL, vadesi gelmemiř sigorta borcu 25.757,51 TL olmak űzere toplam 40.545,13 TL vergi ve sigorta borcu bulunmaktadır.

14- 01.01.2018-30.09.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri;

#### A. Gelirler

Tűrkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 3.108.225,98 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı ařaęıda yer almaktadır.

<b>GELİRLER</b>	
SGM YARDIMI	1.575.000,00
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	1.250.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	9.968,50
SPONSORLUK GELİRLERİ	45.000,00
EğİTİM GELİRİ	5.350,00
KULÜP AKREDİTASYON GELİRLERİ	19.800,00
DRAGON BOAT YARIŐLARI İZİN GELİRLERİ	68.000,00
MİLLİLİK BELGESİ GELİRLERİ	1.850,00
THY HAKEDİŐ BEDELİ	1.312,50
THY TEKNE TAZMİNAT GELİRİ	6.792,00
SGK TEŐVİK İNDİRİMİ	35.512,58
FAİZ GELİRLERİ	22.936,38
KUR FARKI KARI	62.254,51
BANKA MASRAF İADELERİ	2.153,76
I.C.F.-E.C.A./ULUSLARARASI KANO FEDERASYONU	1.792,25
DİğER GELİRLER	503,50
<b>TOPLAM</b>	<b>3.108.225,98</b>

## B. Giderler

Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları 3.627.870,65 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

<b>GİDERLER</b>	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	470.708,11
YURTDIŞI FAALİYET GİDERLERİ	806.434,22
YURTIÇİ KAMP GİDERLERİ	280.685,29
YURTDIŞI KAMP GİDERLERİ	371.005,17
EĞİTİM GİDERLERİ	14.595,68
ALTYAPI ÇALIŞMALARI GİDERLERİ	536.207,27
PROJE GİDERLERİ	7.066,78
SPOR MALZEMESİ GİDERLERİ	8.721,25
PERSONEL GİDERLERİ	808.785,17
TOPLANTI GİDERLERİ	15.944,63
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLERİ	74.371,39
BÜRO GİDERLERİ	139.602,81
ULUSLARARASI FEDERASYON AİDATLARI	22.780,99
DAĞITILAN SARF MALZEME GİDERLERİ	10.020,00
YABANCI SPORCU VE ANTRENÖR GİDERLERİ	4.133,70
OLİMPİK SPORCU GİDERLERİ	47.211,39
SPOR MALZEMESİ GÜMRÜK GİDERLERİ	6.135,41
KUR FARKI ZARARI	1.202,93
ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ	2.250,00
DİĞER GİDERLER	8,46
<b>TOPLAM</b>	<b>3.627.870,65</b>

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gider Fazlası 519.644,67 TL'dir.

### III-PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ:

**1-**Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 döneminde 12 personel çalıştırılmış ve ödenen ücret, vergi ve SGK toplamı 808.785,17 TL' dir.

**2-** 4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmüncü ve uygulamaya dönük muhasebe ve kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmüncü tutulması zorunlu olan personel özlük dosyalarının usulüne uygun olarak tutulduğu görülmüştür.

**3-**5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personel çalıştırılmamaktadır.

**4-**Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordrolarının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşıdığı görülmüştür.

**5-** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak çalıştırılan personelden kesilen vergilere ilişkin Muhtasar Beyannamelerin zamanında Ankara Çankaya Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

#### **IV-SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:**

**1-**Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanımına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.

**2-** Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

**3-**Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit bulunmamıştır.

**4-** Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

**5-** Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.

**6-**Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.

**7-** Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.

**8-** Yönergenin "Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler" başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetim Kurulu karar defterinin Ankara 54. Noterliği tarafından 26.01.2017 tarih ve 4429 yevmiye no ile onaylanarak tutulmaya başlandığı tespit edilmiştir.

#### **ÖZVARLIK HESABI**

##### **Mevcutlar:**

<b>Banka Mevcutları</b>	<b>541.507,21 TL</b>
<b>Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>6.764,73 TL</b>
<b>Diğer Stoklar</b>	<b>207.981,82 TL</b>
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	<b>600,00 TL</b>
<b>Devreden KDV</b>	<b>37.381,95 TL</b>
<b>İş Avansları</b>	<b>5.936,86 TL</b>
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>2.361,31 TL</b>
<b>Taşıtlar</b>	<b>121.978,57 TL</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>1.232.516,34 TL</b>
<b>Haklar</b>	<b>37.503,81 TL</b>
<b>Özel Maliyetler</b>	<b>91.501,75 TL</b>
<b><u>TOPLAM</u></b>	<b><u>2.286.034,35 TL</u></b>

**Borçlar:**

Satıcılar	61.030,37 TL
Personele Borçlar	67.506,74 TL
Diğer Çeşitli Borçlar	66.629,12 TL
Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu	14.787,62 TL
Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu	25.757,51 TL
Birikmiş Amortismanlar (-)	1.344.690,04 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>1.580.401,40 TL</b>

**ÖZKAYNAK****- 705.632,95 TL****V- SONUÇ:**

Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Özerk Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Kano Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 3.108.225,98 TL olduğu,
- 3- Türkiye Kano Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 3.627.870,65 TL olduğu,
- 4- Türkiye Kano Federasyonunun 01.01.2018-30.09.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 519.644,67 TL olduğu, 31.12.2017 tarihinden devreden 1.225.277,62 TL gelir fazlası ile birlikte toplam gelir fazlasının 705.632,95 TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.

İsmail PINARBAŞ  
Denetleme Kurulu  
Başkanı

Savaş KESKİN  
Denetleme Kurulu  
Üye

Rifat ÖZER  
Denetleme Kurulu  
Üye

Ceyhun YILMAZ  
Denetleme Kurulu  
Üye

Rafet ÜNVER  
Denetleme Kurulu  
Üye

**EKLER:****Ek:1-**30.09.2018 Tarihli Bilanço (Bir Sayfa)**Ek:2-**01.01.2018-30.09.2018 Dönemi Gelir Tablosu (Bir Sayfa)